

Na temelju članka 35. Statuta Općine Tisno (Službeni glasnik Općine Tisno br. 4/22)
Općinsko vijeće Općine Tisno na _____ sjednici dana _____ donosi

ODLUKU

o usvajanju Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine Tisno za 2022.godinu

Članak 1.

Ovom Odlukom usvaja se Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Općine Tisno za 2022.godinu, Državnog ureda za reviziju, Područni ured Šibenik, KLASA:041-01/23-02/44 URBROJ:613-17-24-10 od dana 17.svibnja 2024.godine, u tekstu koji se nalazi u prilogu i koji je sastavni dio ove Odluke.

Članak 2.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u Službenom glasniku Općine Tisno.

KLASA:
URBROJ:
Tisno,

OPĆINSKO VIJEĆE OPĆINE TISNO

PREDSJEDNIK:

Nikša Pirjak, v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/23-02/44
URBROJ: 613-17-24-10
Šibenik, 17. svibnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Općina Tisno
za 2022.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Tisno (dalje u tekstu: Općina) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama prihodi u ukupnom iznosu od 1.436.424,00 kn i rashodi u ukupnom iznosu od 3.124.784,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija evidentirani su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 232.324,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda od imovine.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirane su pomoći primljene od Općine Murter-Kornati u iznosu od 1.166.000,00 kn za sufinanciranje troškova boravka djece s područja Općine Murter-Kornati u dječjem vrtiću čiji je osnivač Općina i pomoći iz državnog proračuna za projekt Pomažemo jedni drugima – program Zaželi za zapošljavanje žena faza II. u iznosu od 38.100,00 kn, a trebale su biti evidentirane u okviru prihoda od pomoći. Nadalje, u okviru ostalih rashoda (na računu rashoda za tekuće pomoći) evidentirani su rashodi za podmirenje troškova nabave školskog materijala za učenike osnovnih škola u iznosu od 109.284,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade. Također, u okviru ostalih rashoda za tekuće pomoći evidentirani su prijenosi sredstava i podmirenje računa za proračunske korisnike Županije i druge jedinice lokalne samouprave te drugoj jedinici lokalne samouprave u ukupnom iznosu od 100.614,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna i pomoći unutar općeg proračuna. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su ulaganja na pomorskom dobru za uređenje plaža, šetnica i drugo u ukupnom iznosu od 2.198.927,00 kn i naknade po ugovoru za energetska učinkovitost javne rasvjete u iznosu od 700.034,00 kn, koji su trebali biti evidentirani na propisanim računima rashoda poslovanja. Također, u okviru rashoda za brutoplaće za redovan rad evidentirani su rashodi u iznosu od 15.925,00 kn za plaće za prekovremeni rad za službenike i namještenike u upravnim tijelima Općine, umjesto na propisanom analitičkom računu Plaće za prekovremeni rad u okviru rashoda za zaposlene.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 4.685.897,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.764.364,00 kn, te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.921.533,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.764.364,00 kn proveden je za potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade te prihode od zakupnina. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden za potraživanja u ukupnom iznosu od 309.966,00 kn koja se odnose na potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu od 234.649,00 kn (s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine) te potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene građevine u iznosu od 42.864,00 kn i potraživanja za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 32.453,00 kn (s kašnjenjem u naplati više od tri godine). Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti navedenih potraživanja, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti i vlastiti izvori iskazani su u financijskim izvještajima više za 192.642,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Od ukupnih potraživanja koja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 4.685.897,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 4.624.596,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.375.990,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 1.184.372,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 624.859,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 604.181,00 kn. Potraživanja od komunalne naknade s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine iznose 305.096,00 kn te iznad tri godine 301.971,00 kn. Pravilnikom o kriterijima, mjerilima i uvjetima naplate te postupku otpisa potraživanja i obveza Općine iz travnja 2016. određeno je da je, ukoliko potraživanja nisu naplaćena u rokovima dospelosti, potrebno poduzeti mjere za naplatu: pismena opomena, mogućnost obročne otplate duga, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja. Općina nije poduzimala dostatne mjere za naplatu pojedinih potraživanja. U svrhu naplate dospjelih potraživanja, tijekom 2022. upućivane su opomene za potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na javne površine te komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu od 4.620.705,00 kn. Tijekom 2021. pokretani su ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 142.321,00 kn, a u 2022. za potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 243.467,00 kn i porez na javne površine u iznosu od 104.960,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade tijekom 2022. i u prethodnoj godini, osim upućivanja opomena, druge mjere naplate utvrđene Pravilnikom o kriterijima, mjerilima i uvjetima naplate te postupku otpisa potraživanja i obveza Općine nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2022. te izmjenama i dopunama Programa planirana su sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 3.615.000,00 kn. Navedeni Program i njegove izmjene i dopune za 2022. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa te izvore financiranja, a ne sadrže opseg (količinu) poslova održavanja komunalne infrastrukture po komunalnim djelatnostima, što je prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu obvezni element programa održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 3.461.069,00 kn, od čega se na rashode za održavanje nerazvrstanih cesta odnosi 642.322,00 kn. Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2018. te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz svibnja 2022. određeno je da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Održavanje nerazvrstanih cesta ustupljeno je većem broju pravnih i fizičkih osoba na temelju narudžbenica. Pravne i fizičke osobe (obrtnici) odabrane su prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave izravnim ugovaranjem, a pojedinačne vrijednosti poslova održavanja iznose do 86.484,00 kn. Iz navedenog proizlazi da postupak odabira izvršitelja nije obavljen za ukupno planirane poslove održavanja nerazvrstanih cesta prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. (u iznosu od 680.000,00 kn), nego prema pojedinim vrstama poslova održavanja. Nadalje, za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta s pružateljima usluga nisu zaključeni ugovori. (točka 4. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Šibensko-kninske županije. Prema popisu stanovništva iz 2021. Općina ima 2 908 stanovnika. Odredbama članka 3. Statuta Općine iz ožujka 2013. te izmjena i dopuna Statuta iz siječnja 2018., ožujka 2020., veljače 2021. i veljače 2022. te Statuta Općine iz svibnja 2022., određeno je da Općina obuhvaća područja naselja: Betina, Dazlina, Dubrava kod Tisna, Jezera i Tisno. Odredbama članka 18. Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, propisano je da pored navedenih pet naselja, u sastav Općine ulazi i naselje Prosika. Prema obrazloženju zaposlenika Općine, navedeno naselje nikada nije dobilo status naselja, već pripada naselju Betina. Sjedište je Uska ulica 1, Tisno.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24 – koja je u primjeni od siječnja 2024.), Općina je razvrstana u VI. skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave.

Prema odredbi članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), općine u svom samoupravnog djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojeni su Upravni odjel za imovinsko-pravne poslove, prostorno uređenje i planiranje te komunalne poslove, Upravni odjel za financije i javne prihode te Upravni odjel za opće poslove i lokalnu samoupravu u kojima je koncem 2022. bilo 12 zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2022. na projektu Pomažemo jedni drugima – program Zaželi za zapošljavanje žena faza II. (dalje u tekstu: Program Zaželi) bilo je zaposleno šest osoba.

Tijela Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće ima 13 članova. Zakonski predstavnik Općine u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je općinski načelnik Kristijan Jareb, koji dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruje pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava mu se u staž osiguranja.

Općina ima pet proračunskih korisnika (dječji vrtić, dom za starije osobe, knjižnica i čitaonica, muzej te javna ustanova za upravljanje sportskim objektima) u kojima su koncem 2022. bila 64 zaposlenika.

U vlasništvu i suvlasništvu Općina ima četiri trgovačka društva: za obavljanje komunalnih djelatnosti s udjelom od 100,00 %, vodoopskrbu i odvodnju te pročišćavanje otpadnih voda s udjelom od 3,39 %, turizam i ugostiteljstvo s udjelom od 70,00 % te za radijsku djelatnost s udjelom od 0,25 % u temeljnom kapitalu.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Općine opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2022. Općina je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika, Pravilnik o uvjetima korištenja osobnih automobila, mobilnih telefona za službene potrebe te sredstava reprezentacije, Proceduru stvaranja ugovornih obveza, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, obračuna, naplate i kontrole naplate potraživanja, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga te Proceduru upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine. Donesena je Strategija upravljanja rizicima i ustrojen je registar rizika. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2024.) donesena je Procedura o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika Općine. Poslovanje se obavlja putem e-računa.

Općina provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti. Općinski načelnik je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti na obrascu 1.b uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u području izvršenja proračuna/financijskog plana. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti tijekom 2023. i imenovane su osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. s propisanim prilogima dostavljena je Ministarstvu financija.

U zakonski propisanom roku Općini su dostavljene izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugi akti (upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine) proračunskih korisnika i trgovačkog društva u vlasništvu Općine. Općina je koncem 2023. obavila formalnu i suštinsku kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata za 2022. koje su dostavili proračunski korisnici i trgovačko društvo u vlasništvu Općine.

Općina je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te je objavila podatke o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni proračun i proračunski vodič za građane, unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), prije donošenja općih akata provedeno je savjetovanje s javnošću. Imenovani su službenik za informiranje i službenik za zaštitu osobnih podataka u veljači 2019.

U kolovozu 2009. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti (za zaprimanje nepravilnosti i vođenje postupaka u vezi s prijavom nepravilnosti), a prema odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) u kolovozu 2022. imenovani su povjerljiva osoba i zamjenica povjerljive osobe. U svibnju 2023. Općinsko vijeće donijelo je Kodeks ponašanja članova Općinskog vijeća, koji sadrži temeljna etička načela ponašanja općinskih vijećnika, odredbe o sprječavanju sukoba interesa, praćenje primjene Kodeksa koje nadzire Etički odbor i Vijeće časti koje odlučuje u drugom stupnju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun te izmjene i dopune Proračuna za 2022. i Odluka o izvršavanju Proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Proračunom su prihodi planirani u iznosu od 32.191.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 29.191.400,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.000.000,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene i dopune Proračuna (u travnju, kolovozu i prosincu 2022.).

Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna prihodi su planirani u iznosu od 37.126.800,00 kn, što je 4.935.400,00 kn ili 15,3 % više u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 34.126.800,00 kn, što je 4.935.400,00 kn ili 16,9 % više u odnosu na Proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.000.000,00 kn. U odnosu na Proračun, izmjenama i dopunama Proračuna znatno su povećani prihodi od poreza za 1.855.500,00 kn ili 14,9 % (u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja poreza i prireza na dohodak) te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.742.000,00 kn ili 16,6 % (u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja komunalnog doprinosa i naknade). U okviru rashoda značajnije su povećani rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 1.990.000,00 kn ili 44,3 % (više su planirana sredstva za projekt uređenje šetnice sv. Andrija, uređenje riva, nerazvrstanih cesta te uređenje prostora Stare plinare), rashodi za zaposlene za 1.597.000,00 kn ili 20,4 % zbog troškova plaća novozaposlenih osoba na projektu dječjeg vrtića Nek val okupa žal te ostali rashodi za 1.147.000,00 kn ili 38,6 % (više su planirani rashodi za tekuće donacije za održavanja kulturnih manifestacija i izgradnju kuće stradale u potresu).

Odlukom načelnika o preraspodjeli sredstava između proračunskih stavaka iz prosinca 2022. ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela sredstava unutar pojedinih razdjela.

Proračunom te izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi te rashodi i izdaci Općine i proračunskih korisnika. Općina nema uspostavljen sustav riznice. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika nisu uplaćivani u Proračun Općine u skladu s Odlukom o izvršenju Proračuna Općine za 2022. Podaci o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazuju se prilikom izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvršenja proračuna.

Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine za 2022. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 80.000,00 kn, a korištena je u iznosu od 17.567,00 kn.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 30.394.700,00 kn, rashodi u iznosu od 27.664.700,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.730.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 28.432.700,00 kn, rashodi u iznosu od 28.337.700,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 95.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. donijelo je Općinsko vijeće u lipnju 2023. Prihodi Općine i proračunskih korisnika su ostvareni u iznosu od 36.497.207,00 kn, što je 629.593,00 kn ili 1,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene prihode od poreza za 489.238,00 kn ili 3,4 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 31.154.597,00 kn, što je 2.972.203,00 kn ili 8,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine (manje su ostvareni rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima) za 1.410.857,00 kn ili 16,5 % te materijalne rashode za 1.070.795,00 kn ili 9,7 %.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) i Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), u srpnju 2021. imenovan je lokalni koordinator za strateško planiranje, a u prosincu 2021. donesen je Provedbeni program Općine Tisno za razdoblje 2021. – 2025. Programom su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja Općine, mjere za ostvarivanje ciljeva te način praćenja i izvještavanja. Općina prati ostvarenje provedbe navedenog Programa te je za 2022. sastavila polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi koje je objavljeno u službenom glasilu Općine.

Donesena je Strategija razvoja pametne Općine Tisno za razdoblje do 2026., kojom su definirana strateška područja i ciljevi (upravljanje Općinom i uslugama, korištenje ljudskih potencijala, gospodarstvo, okoliš, temeljne usluge koje omogućuju bolji život i sigurnost te održiv promet i mobilnost) koji predstavljaju prioritete razvoja Općine. Za svako strateško područje definirane su mjere kroz koje Općina namjerava ostvariti svoje strateške ciljeve.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Općine objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i rashodi Općine i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 31.952.420,00 kn, što je 5.522.364,00 kn ili 20,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni više za 2.299.450,00 kn ili 95,5 % zbog više ostvarenih prihoda od kapitalnih pomoći te prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.414.485,00 kn ili 25,3 % zbog više ostvarenih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

				u kn
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	12.568.206,00	13.839.263,00	110,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.408.798,00	4.708.248,00	195,5
3.	Prihodi od imovine	771.943,00	1.138.915,00	147,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.553.876,00	11.968.361,00	125,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	570.421,00	232.324,00	40,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	19.790,00	65.309,00	330,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	537.022,00	0,00	-
Ukupni prihodi		26.430.056,00	31.952.420,00	120,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 13.839.263,00 kn ili 43,3 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 11.968.361,00 kn ili 37,5 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.708.248,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 15.528.399,00 kn i čine 48,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa, naknade za koncesije, turističke pristojbe, spomeničke rente, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 13.839.263,00 kn. Odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu od 6.572.048,00 kn, općinskih poreza u iznosu od 4.428.640,00 kn (porez na kuće za odmor 2.592.132,00 kn, porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića 1.230.989,00 kn, porez na korištenje javnih površina 599.441,00 kn te naplaćena potraživanja za porez na tvrtku iz prethodnih godina 6.078,00 kn) i poreza na promet nekretnina u iznosu od 2.838.575,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina, koje obavlja Upravni odjel za financije i javne prihode Općine. U 2022. prirez porezu na dohodak plaćao se po stopi od 9,0 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.708.248,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 3.443.494,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 1.264.754,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći za EU projekt Rekonstrukcija (dogradnja i nadogradnja) građevine javne i društvene namjene predškolska ustanova – Dječji vrtić Ribica, građevina 3. skupine u iznosu od 2.005.155,00 kn (od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.456.602,00 kn i od Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu od 548.553,00 kn) te za projekte uređenja obale Zdrače Betina i šetnice sv. Andrije u iznosu od 600.000,00 kn iz proračuna Šibensko-kninske županije na temelju Sporazuma o zajedničkom financiranju za 2022. iz travnja 2022. i izmjena navedenog Sporazuma iz studenoga 2022.

Općina je od travnja 2018. do ožujka 2021. provodila projekt Rekonstrukcija (dogradnja i nadogradnja) građevine javne i društvene namjene, predškolska ustanova – Dječji vrtić Ribica, građevina 3. skupine. Za provedbu navedenog projekta, Općina (kao nositelj projekta) je u prosincu 2018. zaključila s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju ugovor o financiranju. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 10.285.907,00 kn, od čega se na potpore odnosi 5.271.820,00 kn (iz proračuna Europske unije 4.481.047,00 kn i državnog proračuna 790.773,00 kn), a na vlastita sredstva Općine 5.014.087,00 kn. Općini su u 2020. isplaćena sredstva u iznosu od 3.768.910,00 kn (predujam u iznosu od 2.635.910,00 kn te prva rata u iznosu od 1.133.000,00 kn), u 2021. sredstva u iznosu od 700.904,00 kn te u 2022. sredstva u iznosu od 548.553,00 kn. Općini nisu isplaćena sredstva u iznosu od 253.453,00 kn, a odnose se na financijsku korekciju od 5,0 % na iznos stavke obuhvaćene nepravilnošću u iznosu od 1.082,00 kn te financijsku korekciju od 25,0 % na stavke troškovnika za vodovod, kanalizaciju, strojarske instalacije i elektrotehničke radove u iznosu od 252.371,00 kn. Također, Općina je u studenome 2021. sklopila Ugovor o sufinanciranju provedbe navedenog EU projekta s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u skladu s Javnim pozivom za sufinanciranje provedbe EU projekata na regionalnoj i lokalnoj razini za 2020. temeljem Pravilnika o uvjetima i kriterijima dodjeljivanja sredstava Fonda za sufinanciranje provedbe EU projekata na regionalnoj i lokalnoj razini (Narodne novine 82/15, 15/16 i 19/17). Navedenim Ugovorom su Općini kao korisniku navedenog EU projekta dodijeljena bespovratna sredstva u iznosu od 2.211.603,00 kn. U 2021. Općini su na temelju navedenog Ugovora isplaćena sredstva u iznosu od 755.001,00 kn, a u 2022. u iznosu od 1.456.602,00 kn. Ukupni rashodi projekta u razdoblju od 2017. do 2021. iznosili su 10.285.907,00 kn. Obveze prema dobavljačima za navedene rashode u cijelosti su podmirene. Dječji vrtić započeo je s radom 15. ožujka 2021. te provodi redoviti desetosatni program za 38 djece u dobi od godinu dana do polaska u osnovnu školu.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnanje u iznosu od 741.047,00 kn te pomoći iz Europskog socijalnog fonda za Program Zaželi u iznosu od 284.807,00 kn. Pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnanje ostvarene su na temelju Odluke o udjelu sredstava fiskalnog izravnjanja za pojedinu općinu, grad i županiju u ukupnim sredstvima fiskalnog izravnjanja s iznosom sredstava fiskalnog izravnjanja za 2022. (Narodne novine 145/21), koju je donijelo Ministarstvo financija.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 1.138.915,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 603.908,00 kn, koncesijskih odobrenja u iznosu od 349.933,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu od 103.721,00 kn. Prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru su zajednički prihod državnog proračuna, županijskog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave na području kojih je dodijeljena koncesija.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 11.968.361,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalnog doprinosa u iznosu od 5.120.321,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 4.317.867,00 kn te prihode od Općine Murter-Kornati u iznosu od 1.166.000,00 kn za sufinanciranje troškova boravka djece s područja Općine Murter-Kornati u dječjem vrtiću čiji je osnivač Općina.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 232.324,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora. U skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora pojedini poslovni prostori dani su u zakup na temelju provedenih javnih natječaja, a pojedini na temelju odluka o davanju u zakup dosadašnjim zakupcima koji uredno izvršavaju svoje obveze te zaključenih ugovora.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 65.309,00 kn i odnose se na općinske kazne za nepostupanje po Odluci o komunalnom redu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 26.843.409,00 kn, što je 4.375.425,00 kn ili 19,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni ostali rashodi za 2.057.371,00 kn ili 105,5 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih tekućih i kapitalnih donacija građanima i kućanstvima te rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 1.211.482,00 kn ili 25,4 % zbog više ostvarenih rashoda za prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	2.664.563,00	2.231.335,00	83,7
2.	Materijalni rashodi	5.968.280,00	6.985.744,00	117,0
3.	Financijski rashodi	99.090,00	93.179,00	94,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.768.353,00	5.979.835,00	125,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	706.534,00	636.401,00	90,1
6.	Ostali rashodi	1.949.820,00	4.007.191,00	205,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.311.344,00	6.909.724,00	109,5
Ukupni rashodi		22.467.984,00	26.843.409,00	119,5
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		26.430.056,00	31.952.420,00	120,9
Višak prihoda		3.962.072,00	5.109.011,00	128,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 6.985.744,00 kn ili 26,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.909.724,00 kn ili 25,7 % te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 5.979.835,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.834.847,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 302.750,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 93.738,00 kn (božićnice, regres, jubilarne nagrade, naknade za rođenje djeteta, darovi djeci). Od ukupnih rashoda za zaposlene, na brutoplaće i doprinose na plaće službenika i namještenika odnosi se 1.887.279,00 kn, a općinskog načelnika 250.318,00 kn. Rashodi za brutoplaće i doprinose na plaće za zaposlene na Programu Zaželi evidentirani su u okviru ostalih rashoda za usluge u iznosu od 332.499,00 kn. U poslovnim knjigama za 2024. rashodi za brutoplaće i doprinose na plaće za zaposlene na Programu Zaželi evidentiraju se u okviru rashoda za zaposlene.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.985.744,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 5.183.682,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, intelektualne i osobne usluge, komunalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, zakupnine i najamnine, računalne usluge, promidžbe i informiranja te ostale usluge), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 906.852,00 kn (naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja, pristojbe i naknade, članarine i norme te drugi nespomenuti rashodi), materijal i energiju u iznosu od 780.616,00 kn (energija, uredski materijal i ostali materijalni rashodi te materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 78.304,00 kn (naknade za prijevoz, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika i ostale naknade) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 36.290,00 kn (putni troškovi za sudionike u EU programima Europa za građane). U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za autorske honorare u iznosu od 9.358,00 kn na temelju zaključenih autorskopравnih ugovora za usluge izrade fotografiranja i obrade fotografija za potrebe mrežne stranice i društvenih mreža za razna događanja, izvođenje glazbene djelatnosti te predstavljanje knjige.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.979.835,00 kn. Odnose se na rashode za prijenose sredstava za pet proračunskih korisnika iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 5.834.342,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 145.493,00 kn. Proračunski korisnici posluju preko svojih računa za redovno poslovanje, a prijenosi proračunskim korisnicima obavljaju se na temelju zahtjeva uz koje su priloženi računi, obračuni i druga dokumentacija.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 636.401,00 kn. Odnose se na rashode za pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 233.532,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 156.300,00 kn, naknade za rođenje djeteta u iznosu od 127.000,00 kn, sufinanciranje cijena prijevoza učenicima srednjih škola u iznosu od 105.520,00 kn, naknade za novosklopljeni brak u iznosu od 8.000,00 kn te troškove pogreba u iznosu od 6.049,00 kn. Odlukom o socijalnoj skrbi i izmjenama i dopunama iz 2015. te Odlukom o socijalnoj skrbi i drugim potporama iz rujna 2022. te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz prosinca 2022. utvrđena su prava iz socijalne skrbi koja osigurava Općina, korisnici socijalne skrbi, uvjeti ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i postupak za ostvarivanje tih prava, kao i prava na ostvarivanje potpora stimulacijskog karaktera neovisno od socijalnog statusa osobe koja ostvaruje potporu. Također, Programom socijalnih potreba te izmjenama i dopunama navedenog Programa za 2022. utvrđeni su oblici pomoći i planirana sredstva za potrebe socijalne skrbi.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 4.007.191,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 3.013.676,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 993.515,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu odnose se na donacije turističkim zajednicama na temelju Programa utroška sredstava turističke pristojbe u iznosu od 750.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 689.146,00 kn, dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu od 536.900,00 kn, donacije udrugama u kulturi u iznosu od 431.000,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu od 150.000,00 kn (Crveni križ) te financiranje nabave obveznog školskog materijala za učenike osnovnih škola u iznosu od 109.284,00 kn. Pravilnikom o financiranju programa, projekata i javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge iz prosinca 2016. utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava udrugama. S korisnicima sredstava na temelju javnog poziva zaključeni su ugovori. Korisnici sredstava dostavili su godišnja izvješća i drugu dokumentaciju o utrošku dodijeljenih sredstava. Programima javnih potreba u sportu i kulturi planirana su sredstva za javne potrebe u sportu i kulturi. Kapitalne donacije odnose se na kapitalnu donaciju za izgradnju i opremanje obiteljske kuće u potresu pogođenom području u iznosu od 930.117,00 kn te kapitalne donacije vjerskim zajednicama za uređenje objekata u iznosu od 63.398,00 kn. Popis korisnika donacija za 2022. objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 6.909.724,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za ulaganja u pomorskom dobru u iznosu od 2.198.927,00 kn (uređenje plaža, šetnica i drugo), naknade po ugovoru za energetske učinkovitost javne rasvjete u iznosu od 700.034,00 kn, uređenje prostora sportsko-rekreacijske građevine u iznosu od 597.206,00 kn, izgradnju nerazvrstanih cesta u iznosu od 585.310,00 kn, izgradnju javne rasvjete i nabavu rasvjetnih tijela u iznosu od 451.647,00 kn, izradu projektne, prostorno-planske i druge dokumentacije u iznosu od 435.180,00 kn, opremanje Društvenog doma Tisno – kino u iznosu od 349.211,00 kn, uređenje javnih površina u iznosu od 333.333,00 kn, uređenje trgova u iznosu od 312.453,00 kn te nabavu kamera za regulaciju prometa u iznosu od 215.000,00 kn.

Višak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 5.109.011,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.821.757,00 kn (višak prihoda iz 2021. u iznosu od 3.962.072,00 kn i preneseni manjak prihoda u iznosu od 8.783.829,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 287.254,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata za 2022. određeno je da se ostvareni višak prihoda prenosi u narednu godinu i planiran je izmjenama i dopunama Proračuna Općine za 2023.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 95.842.768,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	79.325.050,00	78.942.313,00	99,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.652.260,00	4.652.260,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	69.371.720,00	68.859.625,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.040.552,00	1.192.461,00	114,6
1.4.	Prijevozna sredstva	27.851,00	23.008,00	82,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.188.498,00	4.195.997,00	100,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	44.169,00	18.962,00	42,9
2.	Financijska imovina	16.142.600,00	16.900.455,00	104,7
2.1.	Novčana sredstva	1.097.053,00	1.865.056,00	170,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	29.387,00	61.301,00	208,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.716.079,00	11.716.079,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.804.937,00	2.860.232,00	102,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	495.144,00	397.787,00	80,3
	Ukupno imovina	95.467.650,00	95.842.768,00	100,4
3.	Obveze	6.477.012,00	2.066.897,00	31,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.054.502,00	1.308.053,00	42,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.422.510,00	758.844,00	22,2
4.	Vlastiti izvori	88.990.638,00	93.775.871,00	105,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	95.467.650,00	95.842.768,00	100,4
	Izvanbilančni zapisi	8.689.827,00	13.115.853,00	150,9

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 4.652.260,00 kn, građevinskih objekata (poslovne zgrade Općine, dječjih vrtića, doma za starije i nemoćne, društvenog doma i muzeja, sportske dvorane, javne rasvjete i drugo) u iznosu od 68.859.625,00 kn, postrojenja i opreme (kontejneri, autobusna stajališta, regulator javne rasvjete, nadzorne kamere, mobilno reciklažno dvorište i drugo) u iznosu od 1.192.461,00 kn, prijevoznih sredstava (osobni automobili) u iznosu od 23.008,00 kn, nematerijalne imovine (urbanistički plan) u iznosu od 18.962,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 4.195.997,00 kn.

U okviru građevinskih objekata evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti od 6.607.434,00 kn, koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu do 18. svibnja 2014. prenijele komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog kapitala ili prijenosa bez naknade, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23) stupila je na snagu 15. srpnja 2023. Općinsko vijeće usvojilo je u ožujku 2024. Odluku o prijenosu imovine koja se vodi u poslovnim knjigama Općine u poslovne knjige društva za vodoopskrbu i odvodnju.

U 2022. izvršena su ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 873.931,00 kn, i to ulaganja u zgradu za sportske namjene u Jezerima (svlačionica) u iznosu od 597.206,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 234.565,00 kn te poslovnu zgradu Općine (Palača Katunarić) u iznosu od 42.160,00 kn. Na temelju Odluke, koju je donijelo Povjerenstvo Vlade Republike Hrvatske u veljači 2017. (za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija), vrijednost građevinskih objekata umanjena je za 1.330.377,00 kn, i to javne rasvjete u vrijednosti od 1.307.486,00 kn te ostalih građevinskih objekata (rampa) u vrijednosti od 22.891,00 kn. Zakonom o izmjeni i dopuni Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 117/99) od dotadašnje Općine Tisno nastale su dvije nove jedinice lokalne samouprave, i to: Općina Tisno i Općina Murter-Kornati. Općine su zaključile 13 sporazuma za uređivanje međusobnih prava i obveza, osim za pitanja javne rasvjete i postojanja financijskih obveza zbog otplate kredita bivšoj Dalmatinskoj banci. Protiv navedene Odluke, koju je donijelo Povjerenstvo Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, Općina je pokrenula postupak pred Visokim upravnim sudom Republike Hrvatske koji je u srpnju 2018. donio presudu te odbio tužbeni zahtjev Općine. Na temelju navedene presude iz poslovnih knjiga Općine u 2022. isknjižena je imovina (javna rasvjeta i rampa) koja se nalazi na području Općine Murter-Kornati.

Trgovačko društvo za trgovinu i usluge darovalo je Općini u travnju 2022. nekretninu (u naravi dio ulice u općinskom naselju). Vrijednost navedene nekretnine nije evidentirana u poslovnim knjigama Općine za 2022. U Odluci o prihvatu darovanja nekretnine koju je u travnju 2022. donijelo Općinsko vijeće, navedeno je da vrijednost darovane nekretnine iznosi 412.284,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost prema Elaboratu procjene tržišne vrijednosti nekretnine koju je izradio stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina. Navedena nekretnina je evidentirana u poslovnim knjigama Općine za 2024. na računu imovine.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za sustave odvodnje u vrijednosti od 3.542.573,00 kn (projektna dokumentacija za sustav odvodnje Pirovac – Tisno – Jezera i sustav odvodnje Murter – Betina) te ulaganja u Muzej maslinarstva (kupnja poslovne zgrade, projektna dokumentacija i namjenski video) u vrijednosti od 591.424,00 kn.

Općina je u prethodnim godinama donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom Općine Tisno od 2016. do 2020., a u studenome 2022. Općinsko vijeće je donijelo Strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine Tisno za razdoblje od 2023. do 2029., kojom su određeni ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom. Godišnjim planom upravljanja imovinom Općine Tisno za 2023. određeni su kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja imovinom u vlasništvu Općine. Registar imovine je prema obrazloženju Općine u fazi uspostave. Započet je upis imovine u vlasništvu Općine i općih dobara (pomorsko dobro). Za nerazvrstane ceste koje su upisane u registar uneseni su podaci o mjestu i površini, za građevine i uređaje javne namjene, groblja, javnu rasvjetu uneseni su podaci o adresi i mjestu, a za javne površine (biciklističke staze, igrališta, parkovi, parkirališta, plaže i trgovi) status vlasništva.

Dionice i udjeli u glavnici evidentirani u poslovnim knjigama u vrijednosti od 11.716.079,00 kn odnose se na vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru (trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine – društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, vodoopskrbu i odvodnju te pročišćavanje otpadnih voda, turizam i ugostiteljstvo te za radijsku djelatnost). Prema podacima iz sudskog registra, temeljni kapital trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u 100-postotnom vlasništvu Općine iznosi 1.358.000,00 kn, a u poslovnim knjigama je vrijednost udjela u navedenom trgovačkom društvu evidentirana u iznosu od 20.000,00 kn, što je manje za 1.338.000,00 kn. Također, udjel u trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju te pročišćavanje otpadnih voda u poslovnim knjigama je evidentiran u vrijednosti od 11.679.879,00 kn, a trebao je biti evidentiran u vrijednosti od 11.702.573,00 kn, odnosno evidentiran je manje za 22.693,00 kn. Općina je u siječnju 2024. u poslovnim knjigama evidentirala podatke o udjelima u glavnici trgovačkih društava u skladu s podacima iz sudskog registra.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 4.685.897,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.764.364,00 kn, te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.921.533,00 kn. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.624.596,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 61.301,00 kn. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja koja koncem 2022. iznose 3.749.700,00 kn, a do prosinca 2023. naplaćena su u iznosu od 916.168,30 kn.

Ukupne obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 2.066.897,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.308.053,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 758.844,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ukupne obveze su manje za 4.410.115,00 kn ili 68,1 % zbog provedbe mjera utvrđenih Programom mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza iz lipnja 2020. te izmjenama i dopunama navedenog Programa iz srpnja 2021. kojim je, između ostalog, preporučeno nepreuzimanje novih obveza i ograničavanje potrošnje na svim stavkama te prioritarno podmirivanje već preuzetih obveza. Od dospjelih obveza u iznosu od 1.212.069,00 kn podmirene su obveze do konca 2023. u iznosu od 1.055.601,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti od 13.115.853,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po osnovi 17 sudskih sporova u tijeku u vrijednosti od 5.303.164,00 kn i potencijalne obveze preuzete po osnovi ošasne ostavine (pet postupaka) u iznosu od 3.915.903,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (oprema po ugovoru o energetsom učinku i operativni *leasing* automobila) u iznosu od 3.850.316,00 kn te ostale izvanbilančne zapise (oprema dječjeg vrtića) u iznosu od 46.470,00 kn. U 2022. u okviru izvanbilančnih zapisa nisu bili evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja. U financijskim izvještajima za 2023. u okviru izvanbilančnih zapisa iskazani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja.



III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 16. listopada 2023. do 17. svibnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave (Ministarstvo financija, lipanj 2020.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
6. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
13. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
14. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
15. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
23. Uredba o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, članak 7. (Narodne novine 11/15)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2018.)
25. Statut (ožujak 2013., siječanj 2018., ožujak 2020., veljača 2021. i veljača 2022.) i Statut (svibanj 2022.)
26. Pravilnik o financiranju programa, projekata i javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge (prosinac 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanim lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Tijekom 2022. ostvareni su rashodi za pomoći proračunskim korisnicima Općine u iznosu od 5.979.835,00 kn te tekuće i kapitalne donacije u iznosu od 4.007.191,00 kn. Kontrole na licu mjesta obavljene su za dodjelu vrijednosno značajnijih tekućih i kapitalnih donacija, a prijenos sredstava proračunskim korisnicima obavlja se na temelju zahtjeva korisnika uz priloženu dokumentaciju. Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Donesena je većina unutarnjih akata koji su potrebni za redovan rad Općine. Općina nije donijela unutarnji akt kojim su uređeni načini postupanja i obveze Općine o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Općine.

Nadalje, Općina nije donijela etički kodeks zaposlenika kojim bi se utvrdila pravila ponašanja te etička načela na temelju kojih postupaju zaposlenici prilikom obavljanja poslova. U okviru Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru sadržan je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola prema kojem je jedan od ključnih zahtjeva u području Kontrolnog okruženja donošenje etičkog kodeksa zaposlenika. Etički okvir je skup vrijednosti i načela, pravila i procedura koji predstavljaju temelj za etičku praksu te daju smjernice za etično ponašanje i postupanje zaposlenih u upravnim tijelima lokalnih jedinica.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti pisana pravila kojima će biti uređeni načini postupanja i obveze Općine o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Općine. Također, preporučuje donijeti etički kodeks zaposlenika Općine.

- 1.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi s preporukom donošenja etičkog kodeksa zaposlenika Općine, napominje kako su prava, obveze i odgovornosti službenika i namještenika u upravnim tijelima i službama uređeni posebnim Zakonom o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i na temelju tog Zakona donesenim propisima. Na pitanja koja nisu uređena tim Zakonom ili propisima primjenjuju se opći propisi o radu. Navedenim propisima nije utvrđena obveza donošenja etičkog kodeksa službenika i namještenika u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Naime, Akcijskim planom za razdoblje 2022. do 2024., točka 4.3.1., broj 136. predviđeno je donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o službenicima i namještenicima u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (utvrđivanje obveze donošenja etičkog kodeksa službenika i namještenika u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i utvrđivanje institucionalnog okvira za njegovu provedbu). Iz navedenog je razvidno da se predloženim zakonom Vlada Republike Hrvatske obvezuje donijeti etički kodeks kojim će detaljnije urediti pravila ponašanja službenika i namještenika u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i utvrditi institucionalni okvir za njegovu provedbu te na taj način popuniti sadašnju pravnu prazninu koja postoji glede obveze donošenja i drugih pravnih pitanja vezanih za etički kodeks. Međutim, s obzirom na dostavljenu preporuku Državnog ureda za reviziju, Općina će donijeti etički kodeks zaposlenika.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige te su sastavljeni financijski izvještaji za 2022. Nepravilnosti su uočene u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 1.436.424,00 kn i rashodi u iznosu od 3.124.784,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija evidentirani su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 232.324,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda od imovine.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirane su pomoći primljene od Općine Murter-Kornati u iznosu od 1.166.000,00 kn za sufinanciranje troškova boravka djece s područja Općine Murter-Kornati u dječjem vrtiću čiji je osnivač Općina i pomoći iz državnog proračuna za Program Zaželi u iznosu od 38.100,00 kn, a trebale su biti evidentirane u okviru prihoda od pomoći.

U okviru rashoda za brutoplaće za redovan rad evidentirani su rashodi za plaće za prekovremeni rad za službenike i namještenike u upravnim tijelima Općine (revizijskim uzorkom obuhvaćeni rashodi za prekovremeni rad za veljaču i studeni 2022. u ukupnom brutoiznosu od 15.925,00 kn), a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanom analitičkom računu Plaće za prekovremeni rad u okviru rashoda za zaposlene.

U okviru ostalih rashoda (na računu rashoda za tekuće pomoći) evidentirani su rashodi za podmirenje troškova nabave školskog materijala za učenike osnovnih škola u iznosu od 109.284,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade koje obuhvaćaju naknade koje se daju građanima i kućanstvima neposredno ili putem ustanova koje mogu biti izvan ili u javnom sektoru. Također, u okviru ostalih rashoda za tekuće pomoći evidentirani su prijenosi sredstava i podmirenje računa za proračunske korisnike Županije i druge jedinice lokalne samouprave te drugoj jedinici lokalne samouprave u ukupnom iznosu od 100.614,00 kn. Navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru rashoda za pomoći (pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna i pomoći unutar općeg proračuna).

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirana su ulaganja na pomorskom dobru za uređenje plaža, šetnica i drugo u ukupnom iznosu od 2.198.927,00 kn i naknade po ugovoru za energetske učinkovitost javne rasvjete u iznosu od 700.034,00 kn.

Rashodi za uređenje obalnog pojasa i riva na području Općine obuhvaćaju uređenje plaža (nasipanje i uređenje plaža, oprema za plaže i drugo), uređenje šetnica, sanaciju pomorskog dobra i drugo. S obzirom na to da za vrijednost navedenih ulaganja za uređenje obalnog pojasa, riva, šetnica na području Općine i izradu elaborata u poslovnim knjigama za 2022. nije evidentirano povećanje vrijednosti nefinancijske imovine te da se navedena ulaganja odnose na redovno upravljanje pomorskim dobrom u općoj upotrebi prema Godišnjem planu upravljanja pomorskim dobrom, trebalo ih je u poslovnim knjigama evidentirati na pripadajućim računima rashoda poslovanja (najvećim dijelom na računu usluge tekućeg i investicijskog održavanja).

Rashode za mjesečne naknade po ugovoru za energetske učinkovitost javne rasvjete u iznosu od 700.034,00 kn trebalo je evidentirati u okviru rashoda za usluge (na osnovnom računu Naknada za energetske usluge). U poslovnim knjigama evidentirana su ulaganja i oprema u energetske učinkovitost javne rasvjete na temelju ugovora o energetske učinkovitosti iz veljače 2017. u okviru izvanbilančne evidencije u iznosu od 3.498.990,00 kn. Ugovor o energetske učinkovitosti zaključen je za razdoblje od 69 mjeseci od potpisivanja ugovora i istekao je do konca 2022. U 2023. nisu ostvareni rashodi za naknade za energetske učinkovitost javne rasvjete, a u poslovnim knjigama za 2023. i dalje su u okviru izvanbilančne evidencije evidentirana navedena ulaganja. Odredbama članka 7. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru propisano je da se energetska usluga evidentira u proračunskom računovodstvu na osnovnom računu 32398 Naknada za energetske usluge, a vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji kao tuđa imovina na korištenju. Nadalje, propisano je da po isteku ugovorenog razdoblja plaćanja usluge naručitelj provodi procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja nakon isteka razdoblja efektuiranja.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su broježane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže poduzimati aktivnosti za procjenu vrijednosti ulaganja u javnu rasvjetu obavljenih na temelju ugovora o energetske učinkovitosti kako bi se navedena ulaganja evidentirala u okviru nefinancijske imovine u skladu s odredbama Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 4.685.897,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.764.364,00 kn, a potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 2.921.533,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.764.364,00 kn proveden je za potraživanja od općinskih poreza, komunalnog doprinosa, komunalne naknade te prihode od zakupnina. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden za potraživanja u ukupnom iznosu od 309.966,00 kn koja se odnose na potraživanja za boravišnu pristojbu u iznosu od 234.649,00 kn (s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine) te potraživanja od naknade za nezakonito izgrađene građevine u iznosu od 42.864,00 kn i potraživanja za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 32.453,00 kn (s kašnjenjem u naplati više od tri godine). Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti navedenih potraživanja, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti i vlastiti izvori iskazani su u financijskim izvještajima koncem 2022. više za 192.642,00 kn odnosno potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti i vlastiti izvori trebali su biti iskazani u iznosu od 2.728.891,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadalje, propisano je ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75 %.

Odredbama članaka 129. i 130. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je u primjeni od siječnja 2025., propisane su stope ispravka vrijednosti potraživanja i način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u bilanci.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit. Popisom imovine obuhvaćena je nefinancijska imovina (zemljišta, građevinski objekti, oprema, službeni automobili, imovina u pripremi i drugo), financijska imovina (novčana sredstva, udjeli u trgovačkim društvima, rashodi budućih razdoblja i potraživanja po vrstama i subjektima), obveze (po vrstama i dobavljačima) te dio izvanbilančnih zapisa. U inventurnim listama popisana je nefinancijska imovina po inventurnom broju, količini i iskazana je nabavna vrijednost. Inventurne liste potpisali su članovi povjerenstva za popis. Za usklađivanje potraživanja nisu pribavljeni izvodi otvorenih stavaka (IOS) od subjekata.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 4.195.997,00 kn. Odnosi se na projektnu dokumentaciju za sustav odvodnje Pirovac – Tisno – Jezera u vrijednosti od 2.933.381,00 kn, projektnu dokumentaciju za sustav odvodnje Murter – Betina u vrijednosti od 609.192,00 kn, kupnju poslovne zgrade, projektnu dokumentaciju i produkciju namjenskog videa za projekt Muzej maslinarstva u vrijednosti od 591.424,00 kn te projektnu dokumentaciju, idejni i izvedbeni projekt za Sportski park Dubrava kod Tisnog u vrijednosti od 62.000,00 kn. Prema obrazloženju zaposlenika Općine, za sustav odvodnje Pirovac – Tisno – Jezera te Murter – Betina izrađena je projektna dokumentacija od 2007. do 2012., nakon čega nije bilo ulaganja. Za Muzej maslinarstva ulaganje je započelo 2017. kupnjom nekretnine, u 2018. je započela izrada projektne dokumentacije i provedene su projektne aktivnosti te je naručena i produkcija namjenskog videa za navedeni muzej, u 2019. je izrađen glavni projekt i podneseni su zahtjevi za potvrdu glavnog projekta i utvrđenje posebnih uvjeta (građevinska dozvola), a u 2024. općinski načelnik je odustao od zahtjeva za izdavanje građevinske dozvole. Za Sportski park Dubrava kod Tisnog ulaganje je započelo u 2017. izradom idejnog projekta, u 2020. je izrađen izvedbeni projekt, a u 2022. projekt i troškovnik za dio koji se odnosi na košarkaško igralište. Iz navedenog je vidljivo da se pojedini projekti neće realizirati, odnosno da se od njih odustalo, a popisom imovine i obveza nije utvrđen stupanj dovršenosti i predviđeni rok završetka ili predložen drukčiji način rješavanja.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Također, Uputom je određeno da se pri popisu imovine i obveza provodi postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS). Nadalje, određeno je da se u posebne popisne liste popisuje dugotrajna materijalna imovina u pripremi (investicije u tijeku), provjerava i procjenjuje stupanj dovršenosti te predviđa rok završetka ili predlaže drukčiji način rješavanja. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljati izvode otvorenih stavaka radi utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja kako bi popis imovine i obveza u cijelosti bio proveden u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, nalaže za nefinancijsku imovinu u pripremi utvrditi ekonomsku korist u budućnosti odnosno aktivnosti u vezi s daljnjim ulaganjima, a za investicije od kojih se odustalo utvrditi opravdanost zadržavanja u poslovnim knjigama i u skladu s tim evidentiranje promjena u poslovnim knjigama.

- 2.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Ističe da u dijelu koji se odnosi na prihode od Općine Murter-Kornati koji su uplaćivani po sporazumu i odnose se na sufinanciranje troškova boravka djece s područja Općine Murter te su knjiženi na konto 6526 u okviru Općih prihoda i primitka, a sve u skladu s odredbama članka 4., točke 31. Zakona o proračunu, navedene prihode nije bilo moguće knjižiti na poziciju pomoći prema postojećem programskom računovodstvenom paketu Općine koji je izradila tvrtka Libusoft Cicom d.o.o. S obzirom na to da je donesen novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji detaljnije razrađuje to pitanje, Općina će postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju te u suradnji s tvrtkom Libusoft Cicom d.o.o. izvršiti potrebna preknjižavanja. U vezi s ispravkom vrijednosti potraživanja od boravišne pristojbe navodi da su ispravci provedeni početkom 2024. (u tijeku obavljanja revizije) te da su izvršena potrebna knjiženja.

3. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 4.685.897,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.764.364,00 kn, te su potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iskazana u iznosu od 2.921.533,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.624.596,00 kn i potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostalo u iznosu od 61.301,00 kn. U financijskim izvještajima su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.749.700,00 kn iskazana kao dospjela.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja prije ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.375.990,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu od 1.184.372,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 624.859,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 604.181,00 kn. Potraživanja od komunalne naknade prema dospelosti za kašnjenje u naplati između jedne i tri godine iznose 305.096,00 kn te iznad tri godine 301.971,00 kn.

Pravilnikom o kriterijima, mjerilima i uvjetima naplate te postupku otpisa potraživanja i obveza Općine iz travnja 2016. utvrđeni su kriteriji i uvjeti naplate te je propisan postupak otpisa potraživanja s osnove javnih davanja odnosno s osnove svih davanja čije je utvrđivanje i/ili naplata i/ili nadzor prema posebnim propisima u nadležnosti Općine, kao što su općinski porezi, spomenička renta, komunalna naknada, komunalni doprinos i ostali prihodi po posebnim propisima. Navedenim Pravilnikom određeno je da je, ukoliko potraživanja nisu naplaćena u rokovima dospijeca, potrebno poduzeti mjere za naplatu: pismena opomena, mogućnost obročne otplate duga, naplata putem instrumenata osiguranja plaćanja te pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja.

Nadalje, prema Odluci o lokalnim porezima iz ožujka 2021. te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz listopada i studenoga 2021., poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju bezalkoholnih i alkoholnih pića obavlja Porezna uprava, a poreza na korištenje javnih površina i poreza na kuće za odmor obavlja Općina.

U svrhu naplate dospjelih potraživanja, tijekom 2022. upućivane su opomene za potraživanja od poreza na kuće za odmor, poreza na javne površine te komunalnog doprinosa i komunalne naknade u iznosu od 4.620.705,00 kn. Tijekom 2021. pokretani su ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu od 142.321,00 kn, a u 2022. za potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu od 243.467,00 kn i porez na javne površine u iznosu od 104.960,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade tijekom 2022. i u prethodnoj godini osim upućivanja opomena, druge mjere naplate utvrđene Pravilnikom o kriterijima, mjerilima i uvjetima naplate te postupku otpisa potraživanja i obveza Općine nisu poduzimane. Do konca 2023. naplaćena su potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 33.595,15 eura (preračunano u kunama 253.123,00 kn).

Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o kriterijima, mjerilima i uvjetima naplate te postupku otpisa potraživanja i obveza Općine.

- 3.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je zbog nedostatka službenika za naplatu prihoda početkom 2024. zaposlila višeg stručnog suradnika za praćenje naplate prihoda te će u narednom razdoblju postupati prema dostavljenim nalogima.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 26.843.409,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 6.985.744,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.909.724,00 kn te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 5.979.835,00 kn. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na komunalne djelatnosti i tekuće donacije.

– Komunalne djelatnosti

Općinsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. te izmjene i dopune navedenog Programa u prosincu 2022., kojima su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u ukupnom iznosu od 3.615.000,00 kn. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i njegove izmjene i dopune sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa te izvore financiranja, a ne sadrže opseg (količinu) poslova po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture, određuje opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za svaku pojedinu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji je usvojilo Općinsko vijeće u lipnju 2023., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.461.069,00 kn. Odnose se na rashode za održavanje javnih i zelenih površina u iznosu od 1.485.613,00 kn, održavanje javne rasvjete i električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 642.347,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 642.322,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 615.452,00 kn te provođenje dezinfekcije i deratizacije u iznosu od 75.335,00 kn.

U skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz prosinca 2018. te Izmjenama i dopunama navedene Odluke iz svibnja 2022., komunalne djelatnosti održavanja javnih i zelenih površina te održavanja čistoće javnih površina povjerene su trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine s kojim je zaključen ugovor o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti. Nadalje, u skladu s navedenom Odlukom komunalna djelatnost održavanja javne rasvjete povjerena je na temelju zaključenog ugovora o koncesiji, a komunalne djelatnosti provođenja dezinfekcije, dezinfekcije, deratizacije i veterinarsko-higijeničarski poslovi (uklanjanja uginulih životinja i zbrinjavanja napuštenih pasa) povjerene su pravnoj osobi na temelju zaključenih ugovora.

Održavanje nerazvrstanih cesta ustupljeno je većem broju pravnih i fizičkih osoba na temelju narudžbenica, iz čega proizlazi da postupak odabira izvršitelja nije obavljen za ukupno planirane poslove održavanja nerazvrstanih cesta prema Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. (u iznosu od 680.000,00 kn), nego prema pojedinim vrstama poslova održavanja. Pravne i fizičke osobe (obrtnici) odabrane su prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave izravnim ugovaranjem, a pojedinačne vrijednosti poslova održavanja iznose do 86.484,00 kn. Ugovori o utvrđivanju međusobnih prava i obveza u vezi s obavljanjem komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta između Općine te pravnih i fizičkih (obrtnici) osoba nisu zaključeni.

Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da komunalnu djelatnost mogu obavljati trgovačko društvo i javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više njih zajedno, služba odnosno vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članka 48. do 50. navedenog Zakona, jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora, a ugovor sadrži: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga te način i rok plaćanja izvršenih usluga i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Također, Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2018. te Izmjenama i dopunama iz svibnja 2022. određeno je da se komunalna djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta obavlja na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti, a postupak odabira osobe s kojom se sklapa ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi. Nadalje, određeno je da ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne sadrži: komunalne djelatnosti za koje se sklapa ugovor, vrijeme na koje se sklapa ugovor, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Sastavni dio ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti je Program održavanja komunalne infrastrukture te njegove izmjene i dopune za cijelo vrijeme trajanja ugovornog odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine.

– Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda evidentirani su rashodi za tekuće donacije udrugama u ukupnom iznosu od 1.194.146,00 kn (udrugama za javne potrebe u sportu u iznosu od 689.146,00 kn, javne potrebe u kulturi u iznosu od 431.000,00 kn i udrugama civilnog društva u iznosu od 74.000,00 kn). Donacije su dodijeljene na temelju provedenog javnog natječaja i zaključenih ugovora s korisnicima donacija. Općina prati namjensko korištenje sredstava i obavlja kontrole na licu mjesta. Pravilnikom iz prosinca 2016. o financiranju programa, projekata i javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge i javnim natječajem za dodjelu sredstava za prijavu programa, projekata i javnih potreba od interesa za opće dobro koje provode udruge za 2022. utvrđeni su uvjeti koje moraju ispunjavati korisnici sredstava, dok kriteriji za utvrđivanje visine sredstava koja će se dodijeliti pojedinom podnositelju zahtjeva nisu utvrđeni, odnosno nije razvidno na temelju čega je pojedinom podnositelju zahtjeva dodijeljen određeni iznos sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodijeljenih donacija za svakog pojedinog podnositelja zahtjeva, što bi pridonijelo većoj transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.

U okviru ostalih rashoda evidentirane su tekuće donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja Stanica Šibenik u iznosu od 10.000,00 kn na temelju zaključenog ugovora i podnesenih zahtjeva. Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja za 2022. nije donesen.

Odlukom Općinskog vijeća iz listopada 2023. usvojen je Plan programskih aktivnosti Hrvatske gorske službe spašavanja za 2024., a Program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja i dalje nije donesen. Odredbama članka 18. Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (Narodne novine 79/06 i 110/15), propisano je da predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanica Hrvatske gorske službe spašavanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.

4.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju.

5. Javna nabava

5.1. Općina je za 2022. donijela Plan nabave te sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 7.444.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 1.050.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 6.394.000,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i ažuriran.

Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Općine te u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.900.622,00 kn. Zaključena su tri ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.670.268,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radovi 749.462,00 kn, usluge 641.037,00 kn i robe 279.769,00 kn). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u vrijednosti od 6.230.354,00 kn, od čega se na nabavu radova odnosi 4.517.871,00 kn, usluga 1.305.592,00 kn i roba 406.891,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su 23 postupka nabave, od čega se tri provedena postupka odnose na otvorene postupke javne nabave ukupne vrijednosti od 1.670.268,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 2.010.911,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, šest postupaka jednostavne nabave provedenih slanjem poziva na dostavu ponuda u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, ukupne vrijednosti od 1.426.738,00 kn bez poreza na dodatnu vrijednost, odnosno 1.741.067,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te 14 postupaka jednostavne nabave provedenih sklapanjem narudžbenice/ugovora s jednim ponuditeljem u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, ukupne vrijednosti od 1.388.374,00 kn bez poreza na dodatnu vrijednost, odnosno 1.722.968,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Općina je u travnju 2018. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim se uređuje postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno do 500.000,00 kn za nabavu radova. Prema navedenom Pravilniku, nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn odnosno nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn naručitelj provodi izdavanjem narudžbenice i/ili sklapanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a sve temeljem zaprimljene i prihvaćene ponude. Narudžbenicu potpisuju načelnik i/ili pročelnici nadležnih upravnih odjela. Ugovor potpisuje načelnik. Također, navedenim Pravilnikom propisano je da nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn do procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn odnosno od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn za radove, naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda određenom broju gospodarskih subjekata po vlastitom izboru uz obvezu objave poziva na internetskim stranicama Općine. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu bez objave na internetskim stranicama Općine.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022., na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn odnosno radova do 200.000,00 kn, a koje su obavljene izravno na temelju narudžbenica/ugovora odnosi se 3.433.257,00 kn, što predstavlja 61,7 % ukupne vrijednosti jednostavne nabave evidentirane u navedenom Registru. Na nabavu radova procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosi se 1.523.810,00 kn, a na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 100.000,00 kn odnosi se 357.626,00 kn.

S obzirom na obvezu poštovanja osnovnih načela javne nabave (kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i transparentnosti), utvrđeni prag za izravno ugovaranje nabave roba, radova i usluga ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave. Utvrđivanjem nižeg praga nabave bez provedbe postupaka nabave i pribavljanjem ponuda od većeg broja gospodarskih subjekata postigla bi se veća konkurentnost.

U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojem se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima. Općina nije do vremena obavljanja revizije donijela izmjene Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim bi se iznosi propisani u kunama zamijenili iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi nižu vrijednost za nabave koje se prema Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem. Također, preporučuje uskladiti Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave s odredbama Zakona o javnoj nabavi u dijelu koji se odnosi na službenu valutu.

5.2. Općina u Očitovanju navodi da prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2013.	Donijeti izmjene plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo
2.	Potraživanja	2013.	Poduzimati mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima.	31. prosinca 2014.	djelomično provedeno
3.		2013.	Na zakašnjela plaćanja obračunavati i naplaćivati zatezne kamate.	31. prosinca 2014.	provedeno
4.		2013.	Donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, odnosno potraživanja, kojima treba propisati postupke i mjere vezane za pravodobno i kontinuirano naplaćivanje potraživanja, odgovorne osobe zadužene za naplatu i način izvješćivanja o rezultatima naplate.	-	provedeno
5.		2013.	Uskladiti podatke o potraživanjima za sredstva od naknade za razvoj sadržane u cijeni vode s trgovačkim društvom za vodoopskrbu i odvodnju.	31. prosinca 2014.	nije primjenjivo
6.		2013.	Uplaćivati redovito sredstva ostvarena od naknade za uređenje voda društvu Hrvatske vode.	31. prosinca 2024.	nije primjenjivo
7.	Rashodi	2013.	Izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda u kojem trebaju biti sadržane mjere i aktivnosti za pokriće manjka i za podmirenje dospjelih obveza, kako bi se proračunska sredstva koristila ravnomjerno za zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Općine.	31. prosinca 2014.	provedeno
8.		2013.	Pravodobno reagirati u slučaju nepoštivanja ugovornih obveza koje se odnose na rok i kvalitetu izvedenih radova te pribaviti ugovorene instrumente osiguranja kako bi se mogli aktivirati u slučaju nepoštivanja ugovora.	1. studenoga 2014.	provedeno
9.		2013.	Poduzeti radnje u cilju završetka radova na izgradnji školske sportske dvorane kako bi se objekt stavio u funkciju.	1. studenoga 2014.	provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), prema kojem lokalne jedinice više nisu obvezne donositi plan razvojnih programa. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, lokalne jedinice imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa.
- U svrhu naplate dospjelih potraživanja, tijekom 2022. upućivane su opomene za potraživanja za porez na kuće za odmor, porez na javne površine te komunalni doprinos. Tijekom 2021. pokretani su ovršni postupci za naplatu potraživanja od komunalnog doprinosa, a u 2022. za potraživanja za porez na javne površine i porez na kuće za odmor. Za potraživanja od komunalne naknade tijekom 2022. upućivane su opomene, a druge mjere naplate u 2022. i prethodnoj godini nisu poduzimane.
- Nalog u vezi s potraživanjima za sredstva od naknade za razvoj nije primjenjiv, jer je odredbama Zakona o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19) propisano da je naknada za razvoj prihod javnog isporučitelja vodne usluge.
- Nalog u vezi s redovitim uplaćivanjem sredstava od naknade za uređenje voda društvu Hrvatske vode nije primjenjiv, jer u 2022. Općina nije obavljala obračun i naplatu naknade za uređenje voda, nego Hrvatske vode za područje Općine.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Općina u Očitovanju navodi da prihvaća status naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju danih u prošloj reviziji.*

Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Obala Hrvatske mornarice 2, 22 000 Šibenik.

U REVIZIJI SUDJELOVAO:


Luka Juras, mag. oec.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:


Katarina Junaković, dipl. oec.


Nikolina Galić, dipl. iur.



Izvješće je uručeno dana: 17.05.2024.

Primitak potvrđuje: _____

(pečat i potpis)

